

INFORME DEL CONTADOR CON LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO 2012

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DC.10. de 20 de noviembre emitida por la Superintendencia de compañías ESVERGLO S.A. es una compañía que tiene activos por menos de 4 millones de dólares, ingresos menores a 5 millones de dólares y menos de 200 empleados, razón por la cual es considerada una mediana empresa y debe aplicar las NIIF PARA PYMES:

En el caso de Esverglo S.A. es aplicable la adopción de la nueva normativa contable a partir del 01 de enero del 2012 y su año de transición el 2011, como parte del proceso de transición es obligatoriedad de la compañía preparar y presentar la siguiente información:

- a) Elaborar el cronograma de implementación
- b) Conciliación de patrimonio neto
- c) Elaborar las políticas contables
- d) Presentación de la información a la superintendencia de compañías

Adicionalmente de acuerdo a la:

Sección 1.- Aplicación de las NIIF para PYMES tiene las siguientes características:

Sus estados financieros con propósitos de información general para uso externo que no están implicados en la gestión del negocio.

Los estados financieros tienen como objeto que sea útil para la toma de decisiones económicas en una amplia gama de usuarios.

Sección 3.- Los estados financieros que se realizarán son los siguientes:

- Balance General (sección 4)
- Estado de Resultados Integral (sección 5)

- Estado de Cambios en el Patrimonio o Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (sección 6)
- Estado de Flujo de Efectivo (sección 7)
- Notas a los Estados Financieros (sección 8)

ACTIVOS

ACTIVOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:

De acuerdo a la sección 11 de instrumentos financieros básicos, son consideradas las siguientes cuentas:

CAJA

Todos los ingresos deben registrarse en esta cuenta como una medida de control y se acreditarán con los depósitos o transferencias a los bancos respectivos en 24 horas de haber recibido el ingreso.

CAJA CHICA

Se creará de acuerdo a las necesidades determinadas por la gerencia y se cumplirán las instrucciones respectivas.

BANCOS

Corresponden a depósitos a la vista que mantiene la compañía y que son de disponibilidad inmediata.

Los pagos o transferencias se realizarán los días lunes a partir de las 4 de la tarde.

<u>CUENTAS</u>	31-dic-11	31-dic-12	Variaciones
Efectivo y equivalentes de efectivo	381,56	3.117,10	2.735,54
Inversiones Temporales	1.555,71	-	(1.555,71)

Los valores mencionados se encuentran conciliados al 31 diciembre y no tuvieron ningún cambios por el efecto de las Niif's para Pymes

CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Se realizarán ventas a crédito a plazos de 30, 60 y hasta 90 días, previo el cumplimiento de las condiciones de crédito emitidas por la compañía. Al finalizar el año se realizará un análisis de los movimientos para determinar los saldos vencidos y los saldos por vencer.

Para los saldos vencidos debe realizarse un análisis de vencimiento (edad de la cartera) para determinar la provisión para cuentas incobrables de la siguiente manera:

- Saldo de clientes con 30 días de vencimiento, no se debe hacer provisión
- Saldo de clientes con 60 días de vencimiento, se debe hacer una provisión del 30%.
- Saldo de clientes con 90 días de vencimiento, se realizará una provisión del 50%.
- Saldo de clientes con más de 90 días de vencimiento, se realizará una provisión del 90%.

Este cálculo de la provisión se realizará independientemente de la provisión para cuentas incobrables que permite realizar la Ley de Régimen Tributario que es del 1% de los créditos concedidos en el año y aun no pagados hasta cuando dicha provisión alcance el 10% del saldo de cuentas por cobrar.

Para los saldos por vencer se debe calcular el valor presente al 31 de diciembre del 2012, para lo cual se aplicará una tasa de interés 6%.

CUENTAS	31-dic-11	31-dic-12	Variaciones
Relacionadas	297.000,00	248.154,00	(48.846,00)
Empleados	28.527,91	11.423,79	(5.654,12)
No empleados	43.909,74	29.550,61	(14.984,45)
Impuestos corrientes	123.011,95	33.052,24	33.052,24
Pagos Anticipados	783,35	982,30	198,95
Otras Cuentas por Cobrar	1.600.381,84	1.485.982,93	(114.398,91)
(-) Deterioro de Cartera	-	(82.902,20)	8.595,06

Total Cuentas por Cobrar	2.093.614,79	1.726.243,67	(142.037,23)
--------------------------	--------------	--------------	--------------

Los valores mencionados al 31 de diciembre de 2012 tuvieron cambios por las Niif's para Pymes, tales como intereses y Deterioro de Cartera en las cuentas más significativas.

INVENTARIOS (sección 13)

De acuerdo a ésta sección los inventarios son activos que tienen las siguientes características:

- Mantenidos para la venta – Inventario de Artículos Terminados

Al finalizar el año los inventarios de artículos terminados quedarán al importe MENOR: entre el costo y valor neto de realización. El Valor neto de realización es el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Al 31 de diciembre de todos los años se debe realizar un análisis de la obsolescencia de los inventarios (deterioro de los inventarios), tanto de los artículos terminados como de las materias primas (aquí debe considerar los días, meses o años de los artículos terminados o materias primas desde la fecha de adquisición).

La empresa al 31 de diciembre de cada año no tiene inventarios.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (sección 17)

De acuerdo a esta sección son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para uso el giro del negocio
- b) Se espera usar durante más de un período

Para reconocer como activo fijo, la compañía determinará:

- a) Que es probable que se obtenga beneficios económicos futuros
- b) El costo del activo pueda medirse con fiabilidad

La compañía registrará un activo fijo a su costo en el momento del reconocimiento inicial y al finalizar el año debe reflejar a su valor razonable.

DEPRECIACIÓN

La compañía debe determinar la vida útil estimada de los activos fijos y calcular la depreciación en base a los nuevos porcentajes asignados,

Los cargos mensuales en concepto de depreciación de los activos materiales realizarán una contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida Útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

(DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (sección 17))

Al 31 de diciembre de todos los años debe calcular la pérdida por deterioro del valor de los activos que resulta de restar el valor neto en libros menos el importe recuperable.

Un activo se considerará que se encuentra deteriorado si es que se encuentran indicios de deterioro como por ejemplo: la máquina no produce la misma cantidad de producción que cuando era nueva, de igual manera los vehículos.

CUENTAS	31-dic-11	31-dic-12	Variaciones
Terrenos	523.504,33		(523.504,33)
Construcciones	181.786,90		(181.786,90)
Muebles y Enseres	7.409,40	7.409,40	-
Equipos	9.718,59	9.718,59	-
Vehículos	19.776,00	38.814,49	19.038,49
Depreciación Acumulada	(30.834,01)	(14.740,26)	16.093,75
Construcción en Curso	42.210,51		(42.210,51)
TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPOS	753.571,72	41.202,22	(712.369,50)

Los valores mencionados al 31 de diciembre de 2012 tuvieron cambios por las Niif's para Pymes, tales como la reclasificación de Activos Disponibles para la Ventas de Terrenos y Construcciones; el avalúo de dos vehículos a su valor razonable

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS (sección 15)

La compañía reconocerá las distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, debe tener en cuenta el valor razonable de la inversión. Tomando en cuenta su valor de mercado

CUENTAS	31-dic-11	31-dic-12	Variaciones
Inversiones a largo Plazo	2.157.570,05	2.630.659,50	895.549,85

Se registra las acciones adquiridas en el transcurso del año 2012, que mantienen en el produbanco, y a su valor de mercado.

PASIVOS

PASIVOS FINANCIEROS

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los préstamos bancarios deberán quedar registrados a l valor original del préstamo y se deben contabilizar al finalizar el año, los intereses devengados como intereses por pagar.

CUENTAS	31-dic-11	31-dic-12	Variaciones
Obligaciones Financieras	22.500,00	-	(22.500,00)

El valor menciona fue cancelado en el transcurso del año 2012 y no tuvo ningún cambio por el efecto de las Niif's para Pymes

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Para los saldos por vencer se debe calcular el valor presente al 31 de diciembre del 2011, para lo cual se aplicará una tasa de interés 6%.

CUENTAS	31-dic-11	31-dic-12	Variaciones
Proveedores	371,39	1.835,60	1.464,21
Beneficios Sociales	2.096,06	3.086,83	990,77
Impuestos e IESS	5.249,69	6.075,38	825,69

Los valores mencionados en el año 2011 fueron cancelados en el transcurso del año 2012, y para el nuevo año solo quedaron las obligaciones corrientes y no tuvieron ningún cambios por el efecto de las Niif's para Pymes

OTROS PASIVOS

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL (Sección 28)

Para registrar esta provisión se debe realizar dos cálculos actuariales de la siguiente manera:

1. Cálculo actuarial para efectos tributarios que se realizará en base a los empleados que cumplan más de 10 años en la compañía. En dicho cálculo también se debe incluir la provisión para desahucio. Éste cálculo actuarial es perfectamente deducible para efectos tributarios.
2. Cálculo actuarial para efectos de aplicación e NIIF que se realizará para todos los empleados desde el primer día del ingreso a la compañía.

CUENTAS	31-dic-11	31-dic-12	Variaciones
Utilidades no realizadas	8.238,25	-	(8.238,25)
Desahucio	-	52.338,00	52.338,00
Jubilación	-	140.681,00	140.681,00
TOTAL	8.238,25	193.019,00	23.931,00

La cuenta utilidades no realizadas se da de baja por no cumplir con los requisitos que debe tener un pasivo.

Para la correcta valoración de los pasivos Desahucio y Jubilación se toman en cuenta los informes actuariales realizados para el año 2012.

INGRESOS

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS (Sección 23)

Medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

VENTA DE BIENES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes inmuebles son reconocidos cuando la compañía trasfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.

DIVIDENDOS EFECTIVO

Los ingresos procedentes de las acciones recibidas en efectivo se registran en el momento que se reciban

DIVIDEDOS EN ACCIONES

Los ingresos procedentes de las acciones recibidas en dividendos se registran en el momento que se reciban y tomando en cuenta el valor de mercado.

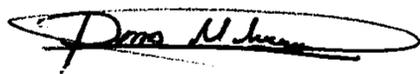
INGRESOS NO OPERACIONALES

Todos los demás ingresos que no se menciono anteriormente se considerar como ingreso no operacional y se registra al momento de recibir el servicio o efectivo.

COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

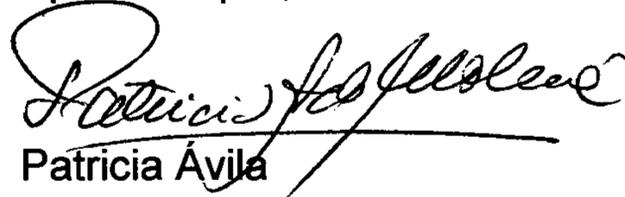
Elaborado por,



Dennis Machuca

CONTADOR

Aprobado por,



Patricia Ávila

GERENTE

FIN